

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»
за период январь-декабрь 2025 года.

1. Основные виды экономической деятельности

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1.	ФСБУ 4/2023 пункт 46 п.п. а)		Основные виды деятельности	Общество с ограниченной ответственностью «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» (далее – Организация, Общество) создано в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ. Основной вид деятельности: 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
			Иные виды деятельности	Наряду с основным видом деятельности Общество осуществляет: 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности; 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами; 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта; 49.42 Предоставление услуг по перевозкам; 52.10 Деятельность по складированию и хранению; 52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом; 52.24 Транспортная обработка грузов; 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками; 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу); 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества; 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; 74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки; 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств; 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования; И иные виды деятельности, необходимые для достижения целей деятельности Организации, не запрещенные законодательством РФ.

2. Учетная политика

№ п/п	Источник	Раскрываемая информация	Данные
2.1	ФСБУ 4/2023 пункт 46 п. п. б)	Общие положения	<p>Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденное приказом 1 от 27.12.2024 и Положение об учетной политике Общества для целей налогообложения, утвержденное приказом 2 от 27.12.2024 (далее – Учетная политика), разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Положения об учетной политике разработаны исходя из следующих требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полнота отражения в учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты); - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности (требование своевременности); - большая готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности); - отражение в учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой); - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости); - рациональное ведение учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности). <p>Учетная политика призвана:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности); - обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности); - обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; - обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.
2.2		Бухгалтерская отчетность юридического лица	<p>При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.</p> <p>Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.</p> <p>Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) на основании следующих основных положений учетной политики.</p>
2.3		Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	<p>Общество применяет правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.</p> <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Также ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности 10% и более.</p> <p>Исправление бухгалтерской отчетности в зависимости от уровня существенности ошибки производится в соответствии с учетной политикой.</p>
2.4		Организационная структура бухгалтерии Предприятия	<p>Ответственность за организацию учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

2.5		Инвентаризация активов и обязательств	<p>В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.</p> <p>Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств регламентируется статьёй 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утверждён приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н). Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя.</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерской отчетности результатов проведения инвентаризации, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» приказ Минфина от 13.01.2023 № 4н. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.</p>
2.6		Основные средства	<p>Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.</p> <p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 рублей.</p> <p>Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.</p> <p>Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы Общества отчётного периода.</p> <p>Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.</p> <p>Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.</p> <p>Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.</p> <p>При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Срок эксплуатации у предыдущих собственников определяется на основании документов, подтверждающих срок их фактической эксплуатации (заверенная копия инвентарной карточки учета основных средств (№ ОС-6), гарантийный талон, акт о приемке-передаче здания (сооружения), технический паспорт, справка о техническом состоянии, данные раздела 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передач» акта ОС-1, иные документы).</p> <p>Изначально установленный срок полезного использования подлежит ежегодной проверке на конец каждого отчетного года с учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек (№ ОС-6). В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения отдельных самостоятельных функций. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования, которых существенно (более чем на 36 месяцев) отличаются от срока полезного использования объекта в целом и при этом стоимость этой части (частей) составляет не менее 60% от стоимости объекта, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.</p>

			<p>В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - земельные участки; - здания, строения, помещения; - производственное оборудование; - транспортные средства; - машины и оборудование (кроме офисного); - компьютерная и прочая офисная техника; - хозяйственный инвентарь и мебель; - другие группы однородных объектов. <p>Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.</p> <p>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.</p> <p>По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.</p> <p>Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.</p> <p>Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы. Оценка ликвидационной стоимости актива производится исходя из суммы, возмещаемой за счет его продажи по преобладающей на дату определения стоимости цене продажи схожего актива, который достиг конца срока полезной службы и который эксплуатировался в условиях, аналогичных тем, в которых будет использоваться данный актив. В соответствии с принятой в России практикой учета основных средств по стандартам МСФО, Общество принимает срок полезной службы объекта равным общему сроку полезного использования, т.е. объект амортизируется в течении всего срока полезного использования. По окончании данного срока объект можно охарактеризовать как имеющий максимальный накопленный износ и предназначенный для утилизации. Таким образом в качестве ликвидационной стоимости объекта основных средств рассматривается его утилизационная стоимость. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
2.7		Запасы	<p>Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.</p> <p>Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.</p> <p>ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально натуральным единицам измерения соответствующих материалов, указанным в документах поставки.</p> <p>Учет приобретенного дизельного топлива ведется в литрах. В случае, если поставщик оформляет отгрузочные документы в тоннах (килограммах), количество оприходованного дизельного топлива подлежит пересчёту в литры используя формулу плотности дизтоплива (величины непостоянной,</p>

			<p>зависящей от марки топлива и температуры окружающей среды) на основании транспортной накладной поставщика, или иных документов (актов перевода) поставщика, транспортной компании, содержащих информацию о количестве в единицах измерения дизельного топлива поставщика, количестве в учетных единицах Общества и плотности.</p> <p>При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.</p> <p>Списание дизельного топлива производится в литрах, в конце месяца, в количестве, соответствующем общему совокупному расходу за месяц по автотранспортным средствам согласно документу «Отчет о работе собственной, арендованной техники» Документами, подтверждающими расходование ГСМ автомобильным транспортом и спецтехникой, являются путевые листы автомобилей, путевые листы специальной техники.</p> <p>Запасы могут обесцениваться в случаях морального устаревания, потери первоначальных качеств, снижения рыночной стоимости и пр.</p> <p>Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.</p> <p>Расходы в виде стоимости ТМЦ, переданных для выполнения работ по договору, полученных услуг производственного характера, начисленной амортизации, заработной платы, страховых взносов и прочих расходов, сформированные по каждому объекту строительного подряда, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при формировании финансового результата. Данные расходы учитываются по дебету 20 счета в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору. Оценка незавершенного производства производится по прямым затратам в разрезе каждого объекта.</p> <p>Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.</p> <p>Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.</p> <p>В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.</p> <p>При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.</p> <p>Общество создает (корректирует) резерв под снижение запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p> <p>Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.</p>
--	--	--	---

		<p>ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально натуральным единицам измерения соответствующих товаров, указанным в документах поставки.</p> <p>При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по тем видам товаров, которые находились в Обществе без движения не менее 11 месяцев.</p> <p>Спецодежда при постановке на учет оценивается по фактической себестоимости в размере понесенных затрат на приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.</p> <p>Стоимость спецодежды по мере передачи в эксплуатацию списывается Обществом на расходы в полном объеме.</p>
2.8	Резерв по сомнительным долгам	<p>Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания(корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода(квартала) и рассчитывается в зависимости от длительности просрочки.</p> <p>При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - невозможность удержания имущества должника; - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. <p>В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.</p> <p>Исчисление резерва по долгам, признанным сомнительными, осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва. <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p>
2.09	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	<p>Организация ведет отдельный учет НДС по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике.</p>
2.10	Расчеты по налогу на прибыль	<p>Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.</p> <p>Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.</p> <p>Величина текущего налога прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском</p>

2.11		Финансовые вложения	<p>балансе отражается развернуто.</p> <p>Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p> <p>Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Результаты проверки на обесценение финансовых вложений оформляются актом тестирования.</p> <p>Проверка финансовых вложений по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций.</p> <p>Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.</p> <p>Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на текущую отчетную дату (30 сентября текущего года) и на предыдущую отчетную дату (31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости; - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения; - на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. <p>Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 100 процентов и более; - расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 100 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату; - отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату. <p>В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.</p> <p>Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).</p> <p>В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.</p> <p>Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у Организации (в составе прочих расходов).</p> <p>Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата у Организации (в составе прочих доходов).</p> <p>Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансового вложения, расчетная стоимость которого вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты у Организации (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.</p> <p>Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады. Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом: рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года и 31 декабря предыдущего</p>
------	--	---------------------	---

		<p>отчетного периода; устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации; находится величина стоимости доли организации в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады. При наличии такого признака обесценения, как появление у организации, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявления их банкротом с введением внешнего управления, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю. Проверка финансовых вложений по выданным займам и кредитам производится исходя из анализа финансового состояния компании-должника. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. На сумму создаваемых резервов делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву и по каждой группе финансовых вложений. При уменьшении величины созданных резервов производится запись: Дебет 59 Кредит 91-1. Займы, предоставленные работникам Общества под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".</p>
2.12	Займы и кредиты	<p>Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.</p>
2.13	Выручка, прочие доходы	<p>Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: -доходы от обычных видов деятельности; -прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является: - реализация покупных товаров; - выполнение работ; - оказание услуг; - аренда и субаренда нежилых помещений и прочего имущества; - реализация прочего имущества (ТМЦ); - поступления, получение которых связано с деятельностью от участия Общества в уставных капиталах других организаций. Доходы от обычных видов деятельности (выручка) учитываются Обществом по счету 90 «Продажи», субсчет «Выручка». Прочие доходы учитываются Обществом по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы». Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" Общество определяет степень завершенности работ на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ. Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору,</p>

			<p>соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах. Во всех остальных случаях доходы по договорам строительного подряда отражаются в учете по мере подписания акта выполненных работ КС-2, то по мере принятия заказчиком выполненного объема работ (этапа работ) по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».</p> <p>Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" обособленно.</p> <p>Общехозяйственные, управленческие расходы, учитываемые в течении отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", являются постоянными затратами, величина которых не зависит от выпуска продукции, ежемесячно в общей сумме относятся на финансовый результат Общества и не распределяются по видам продукции, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").</p> <p>Косвенные затраты в виде общехозяйственных расходов Общества не распределяются между прямыми затратами на счете 20 «Основное производство».</p> <p>Прямые затраты по основной деятельности, в разрезе номенклатурных групп/объектов (направления основной) деятельности подлежат учет на счете 20 «Основное производство». К прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с выполнением, исполнением каждого конкретного договора в разрезе того или иного направления деятельности/объекта, где Общество выступает Исполнителем, в том числе расходы по заработной плате персонала, страховые взносы с фонда оплаты труда персонала, амортизация основных средств, стоимость товарно-материальных ценностей, спецодежды, спецоснастки, имущества стоимостью до 40 тысяч рублей, услуги механизации, транспортные услуги, лизинговые платежи, арендная плата за имущество, используемое в основной деятельности Общества, расходы а страхование транспортных средств, стоимость прочих производственных услуг, выполненных сторонними организациями.</p> <p>Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования в обеспечение строительных договоров подряда, учитываются в качестве предварительной оплаты, дебиторской задолженности на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Расход признается расчетным путем по мере потребления страховых услуг, ежемесячно, равными долями, в течении периода страхования.</p> <p>Прочие суммы страховых премий, по прочим видам страхования, признаются расходом Общества единовременно в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>Расходы Общества на СПО (саморегулируемая организация) в виде вступительного, компенсационного и членского взносов учитываются в качестве предварительной оплаты, дебиторской задолженности на 76 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», уменьшаемой равномерно, ежеквартально/ежемесячно, равными долями по мере признания в расходах по обычным видам деятельности, при этом Общество применяет метод равномерного признания. Срок списания единовременных взносов (вступительный и компенсационный взносы) устанавливается Обществом равным 5 лет (20 кварталов) с даты оплаты таких взносов. Срок списания регулярного взноса (членского взноса) устанавливается Обществом равным 12 месяцам в течении периода, в котором такие расходы имели место.</p>
2.14		Аренда(лизинг)	<p>Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</p> <p>Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".</p> <p>Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.</p>

			<p>В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.</p> <p>Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя. <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. <p>Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды в размере согласно предоставленным первичным документам арендодателя.</p> <p>В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.</p> <p>Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.</p> <p>При этом стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.</p> <p>По всем договорам аренды (за исключением договоров аренды, к которым применены упрощения практического характера, п.14.1.4) Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в следующем порядке.</p> <p>На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величину первоначальной оценки обязательства по аренде; • арендные платежи в пользу арендодателя на дату начала аренды или до такой даты за вычетом стимулирующих платежей по аренде, полученных от арендодателя; • любые первоначальные прямые затраты, понесенные Организацией; • оценку затрат, которые будут понесены Организацией при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. <p>В первоначальные прямые затраты Общество включает затраты, связанные с получением договора аренды, которые в ином случае не были бы понесены, а именно: комиссионные вознаграждения; юридические услуги, если они зависят от заключения договора аренды; затраты, связанные с проведением переговоров по условиям аренды, если они зависят от заключения договора аренды; затраты, связанные с организацией залогового обеспечения; суммы, выплаченные существующим арендаторам с целью получения договора аренды.</p> <p>Общество признает затраты на демонтаж, перемещение и восстановление базового актива в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования в момент возникновения у нее обязанности в отношении таких затрат.</p>
--	--	--	---

			<p>При этом данные затраты могут быть понесены на дату начала аренды либо в течение определенного периода вследствие использования базового актива. Обязательства в отношении затрат на демонтаж, перемещение и восстановление базового актива признаются и оцениваются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Затраты, которые понесены в течение определенного периода вследствие наличия актива в форме права пользования для производства запасов, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Стимулирующие платежи, полученные или осуществленные Организацией в связи с арендуемым активом, например, платежи в счет компенсации затрат на неотделимые улучшения объекта аренды, полученные от арендодателя, не включаются в оценку актива в форме права пользования, а учитываются отдельно.</p> <p>На дату начала аренды Общество включает в оценку обязательства по аренде следующие платежи, связанные с использованием базового актива, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фиксированные платежи за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде; • переменные арендные платежи, которые зависят от того или иного индекса, или ставки (первоначально оцениваются с использованием данного индекса или данной ставки по состоянию на дату начала аренды); • суммы, ожидаемые к уплате Организацией по гарантиям ликвидационной стоимости; • цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит его; и • плата за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на ее досрочное прекращение. <p>Прочие переменные платежи, величина которых зависит, например, от размера выручки или интенсивности использования (и такие показатели не являлись основой для определения арендных платежей на дату начала аренды), а также являющиеся «по существу фиксированными» платежами, исключаются Организацией из первоначальной оценки обязательства по аренде и признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором произошло событие или возникло условие, обуславливающее необходимость осуществления этих выплат.</p> <p>Срок аренды представляет собой не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; и • периодами после даты возможного исполнения опциона на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не воспользуется им и не прекратит аренду досрочно. <p>При этом опционы могут принимать формы автоматического продления при изъятии сторон об обратном (опцион расторжения) и продления при изъятии арендатора (опцион продления).</p> <p>В рамках определения срока аренды и оценки наличия уверенности в том, что Общество воспользуется опционом продления (не воспользуется опционом расторжения) необходимо учитывать рыночные ставки аренды и дополнительные затраты, связанные с заключением договора аренды с новым арендодателем.</p> <p>Опционы на прекращение аренды, имеющиеся только у арендодателя, не принимаются во внимание при определении срока аренды.</p> <p>Срок аренды начинается с даты, когда арендодатель передает базовый актив в пользование Организации, и включает, в том числе, все периоды, предоставленные без арендной платы.</p> <p>Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.</p> <p>Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным, то в качестве ставки дисконтирования Общество (Арендатор) применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ - «Статистический бюллетень банка России» в котором опубликованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям с учетом срочности, валюты и даты договора (https://www.cbr.ru/statistics/bbs/).</p>
--	--	--	---

			<p>В случае аренды объекта недвижимости (части объекта недвижимости) на срок 12 месяцев и менее, с условием последующей пролонгации (предусмотренной договором или прошлыми взаимоотношениями с арендодателем) при классификации договора в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемые будущие события (например, планирование расходов по аренде в рамках формирования бюджета Организации на установленный среднесрочный период); и/или • прошлая практика взаимоотношений с арендатором. <p>Последующая оценка</p> <p>После даты начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (при модификации и переоценке договоров аренды или других ситуациях, описанных далее), за исключением активов в форме права пользования, отвечающих определению инвестиционной недвижимости.</p> <p>В отношении актива в форме права пользования, представляющих собой инвестиционную недвижимость, Общество применяет оценку по справедливой стоимости.</p> <p>Общество корректирует балансовую стоимость актива в форме права пользования, представляющего собой инвестиционную недвижимость, на сумму переоценки обязательства по аренде до справедливой стоимости в соответствии с Едиными принципами, кроме случаев, когда эта балансовая стоимость уже была снижена до нуля. Но необходимо учесть следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если сумма переоценки обязательства по аренде меньше, чем величина изменения справедливой стоимости актива в форме права пользования, то стоимость актива корректируется на сумму переоценки обязательства по аренде, а разница между величиной изменения справедливой стоимости актива и суммой переоценки обязательства по аренде подлежит учету в составе прибыли и убытки в соответствии моделью учета предусмотренной Едиными принципами; • если сумма переоценки обязательства по аренде больше чем величина изменения справедливой стоимости актива в форме права пользования, то стоимость актива корректируется на величину изменения справедливой стоимости актива за счет изменения стоимости обязательства по аренде, а разница между величиной изменения справедливой стоимости актива и суммой переоценки обязательства по аренде подлежит учету в составе прибыли и убытки; • если изменение справедливой стоимости актива и переоценка обязательства по аренде не находятся в прямой зависимости (актив увеличивается, а обязательство уменьшается, или наоборот), то прибыли и убытки от изменения стоимости актива и величины обязательства признаются отдельно. <p>Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.</p> <p>Проценты по обязательству по аренде должны представлять собой сумму, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде в течение всего срока аренды в каждом отчетном периоде.</p> <p>Также балансовая стоимость обязательства по аренде корректируется на переоценку, связанную с модификацией договоров аренды, при пересмотре сроков аренды, арендных платежей, цены опциона на покупку и гарантии ликвидационной стоимости или при пересмотре, по существу, фиксированных арендных платежей.</p> <p>Общество переоценивает величину обязательства по аренде с учетом изменений в арендных платежах следующим образом:</p> <p>по прежней ставке дисконтирования, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> изменилась сумма, которая, как ожидается, будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости; изменились будущие арендные платежи вслед за изменением рыночных ставок или изменением индекса / ставки (за исключением изменений плавающих ставок процента), в привязке к которой определялись арендные платежи; разрешилась ситуация, определяющая переменные платежи, вследствие чего они стали, по существу, фиксированными платежами; <p>по пересмотренной ставке дисконтирования, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> будущие арендные платежи изменились вследствие изменения плавающей ставки процента;
--	--	--	---

			<p>изменился срок аренды;</p> <p>Для расчета амортизации актива в форме права пользования Общество применяет линейный метод амортизации либо другой метод, который отражает особенности потребления будущих экономических выгод, ассоциируемых с активом в форме права пользования.</p> <p>Начисление амортизации начинается с даты начала аренды. Период, на протяжении которого будет амортизироваться актив, определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если право собственности на базовый актив передается арендатору или имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется опционом на покупку, то период амортизации длится до конца срока полезного использования базового актива; в ином случае <ul style="list-style-type: none"> • период амортизации длится до окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или до окончания срока аренды, в зависимости от того, какая из этих двух дат наступит раньше. <p>Общество признает следующие статьи расходов в отношении договора аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумму амортизации в форме права пользования; • проценты по обязательству по аренде; • переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде; • сумму обесценения актива в форме права пользования. <p>Для определения размера обесценения актива в форме права пользования и отражения возникшего убытка от обесценения Общество руководствуется требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Впоследствии, после признания убытка от обесценения, амортизация по данному активу в форме права пользования будет начисляться в скорректированной сумме с учетом пересмотра его балансовой стоимости.</p>
--	--	--	--

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	60	(60)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	57	(57)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	15	-	20	-	-	-	-	-	-	35
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	-	15
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	15	-	20	-	-	-	-	-	-	35
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	-	15
Итого	3а 2025 г.	15	-	20	-	-	-	-	-	X	35
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	X	15

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	178	1 800	-	(44)	-	-	1 934
	3а 2024 г.	-	178	-	-	-	-	178
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	178	-	-	(44)	-	-	134
	3а 2024 г.	-	178	-	-	-	-	178
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	1 800	-	-	-	-	1 800
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	67	353	-	(16)	-	-	404
	3а 2024 г.	-	67	-	-	-	-	67
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	38	6	-	-	-	-	44
	3а 2024 г.	-	38	-	-	-	-	38
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	24	-	-	-	-	27
	3а 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	68	-	-	-	-	68
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	11	62	-	-	-	-	73
	3а 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	16	179	-	(16)	-	-	179
	3а 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
Итого	3а 2025 г.	245	2 153	-	(60)	-	X	2 338
	3а 2024 г.	-	245	-	-	-	X	245

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3	-
Затраты на оплату труда	2 000	247
Отчисления на социальные нужды	608	75
Амортизация	47	24
Прочие затраты	112	15
Итого по элементам	2 770	360
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 770	360

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета исходя из допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена является 31 декабря 2025 года.

Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» (далее по тексту Общество).

Адрес: 674674, Забайкальский край, м. р-н Муниципальный район г. Краснокаменск и Краснокаменский район, г. Краснокаменск, пр-д Индустриальный, д.1, к.1

Государственная регистрация: 1247500003596, Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю, 03.06.2024

Идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки (ИНН/КПП): 7500019718/750001001.

Код организации по ОКПО: 74035882.

Уставный капитал ООО «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» составляет 1 000 000 рублей.

Руководителем является Чантурия Гия Вальтерович, должность Генеральный директор.

Основной вид деятельности: 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

В 2025 году были произведены выплаты Генеральному директору, в т.ч.:

- Заработная плата	374,6	тыс. руб.
- Взносы в страховые фонды	113,9	тыс. руб.

Долгосрочные выплаты и вознаграждения в 2025 отсутствуют.

Социальные показатели:

№ п/п	Показатель	за 2025 год	за 2024 год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	1	1
2	Сумма начисленной заработной платы и социальных выплат, тыс. руб.	2 000,5	247,1
3	Сумма начисленных взносов, тыс. руб.	608,1	75,1

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Формы бухгалтерской отчетности за 2025 год составлены на основании типовых форм, утвержденных Минфином России (приказ от 04.10.2023 № 157н). Табличные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности готовятся по формату, соответствующему пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 год (формат табличных пояснений, предусмотренных приказом Минфина России № 157н от 04.10.2025 г).

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества

Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленные в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указаны в тыс. руб.

Общество приводит в бухгалтерском балансе детализацию строк «Основные средства», «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Прочие долгосрочные обязательства», «Краткосрочные Заемные средства», «Кредиторская задолженность».

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Структура и движение дебиторской задолженности Общества приведены в разделе 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 «Прочая дебиторская задолженность» отражена следующая задолженность:

Наименование счета	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76.09	35	15

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2025 нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	11	614
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	11	614
в том числе:		
Денежные средства	11	614

тыс. руб.

Уставный фонд (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса), отчет об изменениях капитала (строки 3100-3300 Баланса)

Сумма непокрытого убытка на 31.12.2024 составила 297 тыс. руб.

Изменение показателей непокрытого убытка в 2025 году произошло на 2 049 тыс. руб. за счет убытка текущего года Общества.

Сумма непокрытого убытка на 31.12.2025 составила 2 346 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса)

Движение расчетов по полученному займу отражено в разделе 8.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» указаны полученные долгосрочные займы, срок погашения которых превышает 12 мес.

Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)

Движение расчетов по прочим долгосрочным обязательствам отражены в разделе 8.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по расчетам по арендным обязательствам после перехода на ФСБУ 25/2018 учитывается на счетах 76.07.1, 76.07.2. Отражается в балансе в составе строки 1450 «Прочие обязательства» в части задолженности, срок погашения которой свыше 12 мес. и в составе строки 1520 «Обязательства по аренде и лизингу» в части задолженности, срок погашения которой менее 12 мес.

При этом, долгосрочная кредиторская задолженность по расчетам по арендным обязательствам отражена в балансе в размере суммы арендных платежей за минусом НДС и расчетов по процентам, по приведенной стоимости, то есть свернуто на суммы расчётов по процентам по аренде (счет 76.07.5) и НДС по арендным обязательствам (счет 76.07.9).

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Структура и движение кредиторской задолженности Общества отражены в разделе 8.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 отражена следующая прочая кредиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, счет 60.01	10	-
Расчеты по налогам и сборам, счет 68.01	27	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС, счет 68.02	3	-
Сальдо по ЕНС, счет 68.90	68	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, счет 69	73	11
Расчеты с прочими кредиторами, счет 70	179	16
Краткосрочные обязательства по аренде	44	38
Итого	404	67

Государственная помощь и целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Предприятие не получало государственную помощь и целевое финансирование в 2024 и 2025 году.

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции, работ и услуг за 2025 год составила 122 тыс. руб. по брокерским услугам, за 2024 год выручка отсутствовала.

Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлена в разделе 10 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие расходы (2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы в разрезе элементов затрат представлена в разделе 10 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале.

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ Чочуа Мераби Профильевич, 1961 года рождения, ИНН 773301169560.

Перечень связанных сторон:

Дочерние и зависимые компании:

- ООО «КОРПОРАЦИЯ МОССТРОЙТРАНС», где 100% доли принадлежит Чочуа М.П.;
- ООО «Урейский угольный разрез», где Общество владеет 50% доли уставного капитала;
- ООО «Приаргунский угольный разрез», где Общество владеет 50% доли уставного капитала;
- ООО «Индустриальный парк Забайкалье», где Общество владеет 50 % доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;
- ООО «Приаргунский международный терминал», где Общество владеет 50% доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;
- ООО «Забайкальский цементный завод», где Общество владеет 50 % доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;
- ООО «Забайкальский известковый завод», где Общество владеет 50 % доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;
- ООО «Приморский угольный терминал», где Общество владеет 50% доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;
- ООО «Забайкальский международный терминал», где Общество владеет 50% доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;
- ООО «Приозерный угольный разрез», где Общество владеет 50% доли уставного капитала, 50% доли принадлежат Чочуа М.П.;

Перечень операций со связанными сторонами за 2024 год

тыс. руб.

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание	Содержание операции**	Сумма операции за период (тыс. руб.)	Остаток задолженности на 31.12.2024 (+Дт, -Кт)	Условия осуществления расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО «КОРПОРАЦИЯ МОССТРОЙТРАНС»	50% доли в УК принадлежит ООО «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» 50% доли- Чочуа М.П.	Оплата за третье лицо	13	0	Денежные расчеты, погашено
		Взнос в УК	500	0	Денежные расчеты, погашено
Чочуа Мераби Профильевич	50% доли- Чочуа М.П.	Взнос в УК	500	0	Денежные расчеты, погашено
ООО «Индустриальный парк Забайкалье»	50% доли в УК принадлежит ООО «КОРПОРАЦИЯ МОССТРОЙТРАНС»	Получены услуги аренды с НДС	84	0	Денежные расчеты, погашено
Шарипов Илдус Минигалиевич	Генеральный директор	Заработная плата	247	-16	Денежные расчеты, срок погашения 10.01.2025

Перечень операций со связанными сторонами за 2025 год

ООО «КОРПОРАЦИЯ МОССТРОЙТРАНС»	50% доли в УК ООО «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ»	Договор б/п займа №10/07 от 10.07.2025	1 800 получено	-1 800	Денежные расчеты, срок погашения 31.12.2027
		Договор б/п займа №24/02-04 от 24.02.2025	480 выдано/погашено	0	Денежные расчеты, погашено

ООО «Индустриальный парк Забайкалье»	50% доли в УК принадлежит ООО «КОРПОРАЦИЯ МОССТРОЙТРАНС»	Получены услуги аренды с НДС	150	0	Денежные расчеты, погашено
Ганурия Гия Вальтерович	Генеральный директор	Заработная плата	375	-15	Денежные расчеты, срок погашения 15.01.2026

Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

Руководством Общества с ограниченной ответственностью «МСТ-КОМПЛЕКТАЦИЯ» выявлены события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в частности, убыток за 2025 год в размере 2 049 тыс. руб. по отчету о финансовых результатах.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества показал, что убытки носят временный характер, связанный с преобладанием текущих затрат (оплата труда, страховые взносы, затраты по аренде офиса, услуги банка и т.п) над доходами организации.

Общество с ограниченной ответственностью «МСТ-Комплектация» планирует продолжать свою деятельность непрерывно. Намерения по прекращению деятельности Общества отсутствуют.

В 2026 году предполагается заключение новых контрактов с покупателями и заказчиками. Целевой задачей на 2026 г. является увеличение чистой прибыли предприятия и формирование положительного финансового результата.

События после отчетной даты

10.03.2026 года на основании ГРН 2267500054017 изменены сведения об участниках/учредителях Общества:

- Чочуа Папуна Мурманович, 50% доли уставного капитала;
- Гогина Наталья Евгеньевна, 25% доли уставного капитала;
- Жданова Анастасия Сергеевна, 25% доли уставного капитала.

Других событий за период с 31.12.2025 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, требующих внесения существенных корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях, по мнению Общества, не возникло.

Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.